

TENDENCIAS Y DEBATES FISCALES EN LA OCDE

DOMINGO CARBAJO VASCO
INSPECTOR DE HACIENDA.AEAT.ESPAÑA
INSTITUTO DE ESTUDIOS FISCALES/SEMINARIO CON
FUNCIONARIOS BRASILEÑOS

18.12.2014

INTRODUCCIÓN-1-

- INTRODUCCIÓN.
- ¿ QUÉ ES LA OCDE?, ¿ ES UNA INSTITUCIÓN O ORGANIZACIÓN UNITARIA?.
- 34 MIEMBROS MUY VARIADOS, eje: OCCIDENTE (UE plus anglosajón), 2 AL (México y Chile), + emergentes Asia (Corea del Sur) y otros (Israel).
- ----CIERTA DIVERSIDAD, INCLUYENDO LA FISCAL.
- CADA VEZ MAYOR APERTURA; casos FORO GLOBAL (130 miembros), FAATT, asunto BEPS (implicación de los BRICS, 44 PAÍSES APOYAN EL PLAN DE ACCIÓN),... INTERCAMBIO DE INFORMACIÓN (G-20, BERLÍN, 54 FIRMANTES)
- ¿HACIA UNA ORGANIZACIÓN TRIBUTARIA INTERNACIONAL?.
Todavía lejos de este objetivo, pero con esbozos, por ejemplo, idea de “Inspectores sin fronteras” o apoyo técnico a determinados países para implantar modelo de intercambio de información

INTRODUCCIÓN-2-

- NO HAY UN MODELO FISCAL OCDE.
- EJEMPLO: NIVEL DE PRESIÓN FISCAL
 - ✓ Bloque 1, 45-55% s/PIB, vgr. Escandinavos.
 - ✓ Bloque 2, 35-45% s/PIB, vgr. Francia.
 - ✓ Bloque 3, 30-35% s/PIB, vgr. Japón, USA.
 - ✓ Bloque 4, < 30% s/PIB, vgr. México.
 - ✓ ¿ Y España?. Caso peculiar (mayor descenso por crisis económica, “crisis fiscal del Estado” ---5 puntos de reducción)
 - ✓ Comparar: YA NO ES UN SITIO DE LA MAYOR PRESIÓN FISCAL (ver Brasil, 35,8%; Argentina, etc.). ACABAR CON EL MITO DE QUE ALYC ES UN MUNDO FISCAL HOMOGÉNEO.
 - ✓ CONVERGENCIA/DIVERGENCIA POLÍTICAS FISCALES
NACIONALES.(CUALITATIVA VERSUS CUANTITATIVA).

INTRODUCCIÓN-3-

- ¿ QUÉ PRETENDE LA OCDE? (FISCAL):
 - CONFIGURAR EL DERECHO INTERNACIONAL TRIBUTARIO, ¿ LO ESTÁ CONSIGUIENDO?.
 - ¿ANTICIPAR UNA ORGANIZACIÓN TRIBUTARIA INTERNACIONAL?, vgr. Para gestionar el ITF y el nuevo Orden Tributario Internacional (BEPS), así como sus derivados, en especial, Intercambio de información tributaria automático (TIEA).
 - Anticipos: Diálogo Internacional Tributario, Foro de Administraciones Tributarias, etc.
 - Apoyo del G-20 en materia de lucha contra jurisdicciones no cooperativas, programas de “peer review”, BEPS, Action Plan, etc.

INTRODUCCIÓN-4-

- Expansión de sus “Guías” y Modelos a nivel mundial, por ejemplo, la “Guía de precios de transferencia”, edición 2010, en proceso de revisión (subproducto BEPS).
- Diálogo ampliado con Estados miembros no-OCDE para expansiones futuras, por ejemplo, Colombia, Centro de México DF, BRICS, AATT africanas, etc. BRASIL PARECE MANTENERSE AL MARGEN (Política Exterior autónoma, asunto “sexto método”, Aduanas, control de cambios, etc.).
- Intentar configurarse en el creador de las reglas de la “gobernanza mundial tributaria”, especialmente, vía Foro Global (vgr. TIEA)+ BEPS + PLAN DE ACCIÓN BEPS.
 - ¿ LO ESTÁ CONSIGUIENDO?. Yo creo que sí, pero con concesiones (vgr. “sexto método” en precios de transferencia, cambios en precios de transferencia)
 - ¿ EN CUÁNTO PLAZO?. Más discutible.
 - ¿QUÉ TIPO DE ORGANIZACIÓN TRIBUTARIA?. Tema abierto.

TRABAJOS DE LA OCDE-1-

- ¡OJO, NO SOLAMENTE, NI LOS MÁS IMPORTANTES, SON TRABAJOS FISCALES! Entrar en su portal, www.oecd.org. HAY DE TODO (educación, PISA; Salud, Ecología, Economía en general, etc.)----"A TRULY THINK-THANK".
- TRES LÍNEAS DE ACCIÓN:
 - Estructurales,
 - Continuadas y
 - Coyunturales.
- ❑ ESTRUCTURALES.VER PRESENTACIÓN ADJUNTA, BEPS—PROGRAMA ESENCIAL EN LOS MOMENTOS ACTUALES, "NUEVO PARADIGMA DE LA FISCALIDAD INTERNACIONAL".
- ❑ MATERIAS CONTINUADAS, vgr. Estadísticas Fiscales ("Revenue Statistics").
- ❑ CUESTIONES COYUNTURALES.

TRABAJOS DE LA OCDE-2-

- **SOBRE LA “SALIDA” A LA CRISIS.**
 - Opinión personal: nada verdaderamente diferenciado, original o distinto de lo preparado por otras instituciones internacionales: FMI, Comisión Europea, etc.
 - Dificultades para “cohonestar” los diferentes modelos de salida de la crisis: “*decoupling*”, postura americana *versus* tesis ortodoxa alemana, ausencia de voces de la propuesta escandinava, etc.
 - No han generado modelos alternativos, ni siquiera fiscalmente hablando, por ejemplo, asunto ITF (FMI).

TRABAJOS DE LA OCDE-3-

- **-Sin discurso propio:**
 - **A) El neokeynesianismo coordinado (?) del G-20, con la OCDE como burocracia técnica, y las políticas de estímulo fiscales, 2008-2009.**
 - **B) La ruptura de la unidad. La UE adopta la visión germánica y su ortodoxia: ajuste fiscal puro y duro, 2010/¿2012?. AJUSTE+REFORMAS, 2014/...**
 - **LA REALIDAD UE. EL MODELO BRAGHI (QE y estímulos monetarios), ¿ha fracasado el “austericidio”?**
 - **C) Las consecuencias de la ruptura. EEUU y su política de estímulos (la oposición republicana).**

TRABAJOS DE LA OCDE-4-

- D) Otros intentos, otras visiones, vgr. “*decoupling*” en América Latina, países escandinavos.
- E) La situación actual, ¿está cambiando el ciclo económico?. El predominio de las Políticas Monetarias (QE, devaluación monetaria, tipos de interés negativos,...). La senda: Banco de Inglaterra/FED y, ahora, BCE.
- G) LA PARTICULARIDAD EUROPEA: EL “DIKTAT” GERMÁNICO Y EL “AUSTERICIDO”. ¿ ESTÁ CAMBIANDO LA SITUACIÓN?.
- G) El futuro.
- EL ROL DE LA OCDE: NADA DETERMINANTE, SIMPLE ESCRIBIENTE DE DOCUMENTOS TÉCNICOS.
- SUS CONSECUENCIAS PARA EL FUTURO DE LA OCDE. Mayores éxitos en el plano de la Política Fiscal que en el terreno de la Política Económica.
- LAS NUEVAS INSTITUCIONES DEL ORDEN ECONÓMICO INTERNACIONAL, “SOFT LAW”, TIPO G-20. NUEVO MODELO DE ORGANIZACIÓN ECONÓMICA INTERNACIONAL.

TRABAJOS DE LA OCDE-5-

- Ver www.oecd.org.

.ALGUNAS LÍNEAS “COYUNTURALES”, INCLUSO FISCALES:

- EDUCACIÓN, PISA.
- LAS CAUSAS DEL DESARROLLO ECONÓMICO.
- POLÍTICAS ECONÓMICAS (dominio neoliberal),
- ECOLOGÍA (a la zaga de la Política medioambiental europea, más instrumentos de mercado),
- OTRAS

TRABAJOS DE LA OCDE-6-

- ÁREAS FISCALES DE INTERÉS, “coyuntural”:
 - REFORZAR LA COOPERACIÓN/COORDINACIÓN TRIBUTARIA INTERNACIONAL (foros específicos, FAT, Foro Global, el CAT, etc; proliferación de iniciativas---reflejo de apertura y de necesidad, la OCDE no es ya “un think tank de los USA”---tratar de expandir el “imperialismo fiscal” por medios de “soft Law”). INICIAR EL DESARROLLO DE UNA AT INTERNACIONAL, a partir de los TIEA.
 - INSTRUMENTOS:

TRABAJOS DE LA OCDE-7-

- Foros.
- Transparencia y gobernanza internacionales: intercambio de información, asistencia mutua, fin del secreto bancario, etc.
- Presión sobre Estados+jurisdicciones no cooperativas: “lista negra”, “peer review”, etc.
- **El nuevo estándar de la cooperación tributaria internacional: intercambio automático información fiscal. Desarrollar la idea y sus consecuencias.**

TRABAJOS DE LA OCDE-8_

- -El modelo de intercambio de información fiscal OCDE.
- La asistencia mutua administrativa, algo más, MUCHO MÁS, que el TIEA, por ejemplo, en cuestiones recaudatorias. El Convenio Consejo de Europa-OCDE.
- Importancia de la mejora de las AATT nacionales, las “buenas prácticas”+transparencia+”peer review”, ¿no faltan sanciones?.
- La idea de la Administración cooperativa, del “enhanced relationship” a la “cooperative compliance”.
- -OTROS MUNDOS, OTROS ÁMBITOS.

TRABAJOS DE LA OCDE-9-

- Hacia la imposición sobre el consumo: el IVA como tributo general, ¿ qué modelo de IVA?.
- Una nueva área problemática: la doble imposición en materia de impuestos al consumo.
- La imposición medioambiental, la “segunda fase” de los impuestos sobre el consumo específico y los nuevos impuestos, vgr. Sobre “engrosantes”.
- **TRABAJOS DE CONTINUIDAD. EL CFA.**
- Los temas técnicos: desde las Estadísticas Fiscales a la elaboración de datos sobre esquemas de planificación fiscal agresiva, Comentarios MCDI, etc.

TRABAJOS DE LA OCDE-10-

- **PERO EL VERDADERO TEMA ESTRELLA:**
- **EL PROYECTO BEPS, EL NUEVO PARADIGMA DE LA FISCALIDAD INTERNACIONAL (texto independiente).**
- **¡MUCHAS GRACIAS!, ¿ Alguna cuestión hasta aquí?.**
- **/....SEGUIMOS.**